

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Nora kommun

27 april 2023



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nora kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed med reservation för nedanstående.

- Kommunen hanterar alla sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från god redovisningssed. Vår bedömning är att vi inte kan uttalas oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 50,3 mnkr, vilket är 43,0 mnkr högre än budget. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar är betydligt högre än budgeterat med 16,1 mnkr. Samtidigt redovisar kommunens verksamhetsområden exkl. finansverksamheten ett samlat överskott mot budget om 15,3 mnkr för 2022. Detta budgetöverskott är i huvudsak hänförligt till att huvuddelen av de tillfälliga budgetanslag om totalt 15,1 mnkr kvarstår outnyttjat.

Kommunens årsprognos i delåret uppgick till ett helårsresultat på 10,7 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 39,6 mnkr. Avvikelsen mellan utfall och prognos förklaras i huvudsak av att i den årsprognos som presenterades i delårsrapporten förväntades alla tillfälliga budgetanslag (engångsresurser) förbrukas, vilket inte skedde.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Sammanfattning (forts.)

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås 2022.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.


Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsmässigt perspektiv 2022 eftersom det saknas uppgift om utfall för flertalet indikatorer.

Örebro 2023-04-27

DocuSigned by:

D47D04B2FC8F4B6...

Sofia Mårtensson

Auktoriserad revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Nora kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna kommer att genomföras genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Kommundirektören och ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t.ex. förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 1-23 och 35-92 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vår bedömning

I vår granskning av de av fullmäktige beslutade målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande.

Vi har noterat att kommunen antagit ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning som omfattar hela kommunkoncernen. I övrigt är vår bedömning att endast kommunens finansiella ställning och verksamheter omfattas av antagna finansiella mål och verksamhetsmässiga mål. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen utvecklar målen för god ekonomisk hushållning så att de i större omfattning omfattar kommunkoncernen som helhet.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås 2022.

Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 finns fyra finansiella målsättningar med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål fastställda av kommunfullmäktige	Måltal	Utfall 2022	Bedömd måluppfyllelse
Kommunens resultatet ska vara positivt för 2022 och uppgå till 1% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (skatter och bidrag)	≥1,0 %	6,7 %	Målet uppnås
Kommunens långfristiga låneskuld inte får överstiga 130 mkr.	≤ 130 mkr	69 mkr	Målet uppnås
Att koncernens låneskuld inte får överskrida 100 tkr per invånare.	≤ 100 tkr	60 tkr	Målet uppnås
Att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	<100 %	93 %	Målet uppnås

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller alla fyra finansiella målsättningar.

Vår bedömning

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2022 anges 11 stycken kommunövergripande mål, vilka mäts genom 26 stycken uppföljningsmått (indikatorer).

Nora kommuns styrmodell består av tre strategiska områden:

- Hållbarhet
- Livskvalité
- Attraktivitet

De kommunövergripande uppföljningsmått är kopplade till dessa strategiska områden. Respektive mål har även brutits ned i indikatorer. För respektive indikator finns ett målvärde angivet i budgeten.

För målet "En ansvarsfull ekonomisk hushållning som skapar utrymme för utvecklingsreformer" finns fyra indikatorer antagna i budgeten. Dessa fyra indikatorer sammanfaller med kommunens finansiella mål. Resterande 10 kommunövergripande mål och 22 indikatorer avser verksamhetsmässiga målsättningar.

I årsredovisningen presenteras utfallet av 12 utav de 22 indikatorerna. För vissa indikatorer saknas utfall 2022 varav utvärdering av måluppfyllelse inte varit möjlig.

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen uppfyller fem utav tio verksamhetsmässiga målsättningar. Detta trots att endast 2 utav 22 indikatorer uppnås.

Verksamhetsmål (forts.)

Strategiskt område	Mål	Antal indikatorer som är antagna för att mäta måluppfyllelsen	Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen			
			Bedömd måluppfyllelse	Antal indikatorer som uppnås	Antal indikatorer som ej uppnås	Antal indikatorer som ej utvärderas
Hållbarhet	Nora kommuns verksamhet är klimatsmart	2	Delvis	0	1	1
	Nora har en positiv befolkningstillväxt	2	Delvis	1*	1	0
Livskvalitet	Noras invånare har tillgång till goda kommunikationsmöjligheter	1	Delvis	0	0	1
	Noras invånare har en rik tillgång till kulturutbud, fritidsaktiviteter och naturupplevelser	1	Uppnås	0	1	0
	Nora kommun erbjuder en god och tillgänglig kommunal service för alla Norabor.	6	Uppnås	0	4	2
	Nora kommuns invånare upplever att de har ett stort inflytande	2	Delvis	0	0	2
Attraktivitet	Nora kommun erbjuder attraktiva boendemiljöer och besöksmiljöer	1	Uppnås	0	0	1
	Kommunen har ett livskraftigt näringsliv och en god arbetsmarknad	5	Uppnås	1	3**	1
	Nora kommun är välkomnande och trygg	1	Uppnås	0	0	1
	Kommunens invånare är stolta och har en starkt tro på framtiden	1	Delvis	0	0	1
Summa		22		2	10	10

*Indikatorn om minskad andel invånare med försörjningsstöd saknar mätvärden från Kolada. Kommunen har istället mätt andelen själva för att kunna utvärdera måluppfyllelsen 2022. Enligt mätningen har andelen med försörjningsstöd i kommunen minskat 2022 jämfört med 2021.

**Utfallet avseende andelen heltidsarbetande avviker med 0,1 %-enheter från målvärdet 2022.

Verksamhetsmål (forts.)

Vår bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att vi inte kan bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnås ur ett verksamhetsmässigt perspektiv 2022 eftersom det saknas uppgift om utfall för flertalet indikatorer.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Av årsredovisningen framgår det att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 46,1 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

RUR per 2022-12-31 uppgår till 15 mnkr. Föreslagen avsättning till RUR för 2022 uppgår till 38,0 mnkr, vilket skulle innebära en ökning av RUR till totalt 53,0 mnkr.

Avstämning mot kommunallagens balanskrav (tkr)	2022
Årets resultat	50 277
Reducering av realisationsvinster avseende anläggningstillgångar	-4 155
Återföring av realisationsförluster	-
Reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46 122
Medel till resultatutjämningsreserv (förslag)	-38 000
Medel från resultatutjämningsreserv	-
Årets balanskravsresultat	8 122

Vår bedömning

Vår bedömning är att beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Vår bedömning är att föreslagen avsättning till RUR 2022 är inom möjligt utrymme.

Resultaträkning

Belopp i tkr	2022-12-31	Budget 2022	Prognos 2022 per 2022-08-31	2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-701 599	-725 892	-740 527	-690 946
Skatteintäkter och generella statsbidrag	750 675	734 583	749 893	723 492
Verksamhetens resultat	49 076	8 691	9 366	32 546
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	1 201	-1 379	641	1 279
Resultat efter finansiella poster	50 277	7 312	10 007	33 825
Årets resultat	50 277	7 312	10 007	33 825
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	6,7	1,0	1,3	4,7
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	93,3	99,0	98,7	95,3

Analys av resultaträkningen

Kommunens resultat uppgår till 50,3 mnkr, vilket är 16,5 mnkr högre än samma period förra året. Det högre resultatet förklaras bland annat av att Nora kommunen under 2022 gjort en större realisationsvinst vid avyttringen av fastigheten Älvestorp 4:1 på 3,7 mnkr. Därtill är 4,2 mnkr intäktsfört under 2022 avseende rättelser till Skatteverket avseende återsökning av ingående moms inom kommunkontosystemet för 2021. Dessa 4,2 mnkr var inte beaktade som momsfordran i föregående års bokslut, dvs. per 2021-12-31.

Resultatutfallet 2022 är samtidigt 43,0 mnkr högre än budgeterat helårsresultat på 7,3 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar är betydligt högre än budgeterat med 16,1 mnkr. Samtidigt redovisar kommunens verksamhetsområden exkl. finansverksamheten ett samlat överskott mot budget om 15,3 mnkr för 2022. Detta budgetöverskott är i huvudsak hänförligt till att huvuddelen av de tillfälliga budgetanslaget om totalt 15,1 mnkr kvarstår outnyttjat. Endast 0,7 mnkr har nyttjats under 2022 av kommunens tillfälliga budgetanslag för så kallade engångsresurser.

Kommunens årsprognos i delåret uppgick till ett helårsresultat på 10,7 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 39,6 mnkr. Avvikelsen mellan utfall och prognos förklaras i huvudsak av att i den årsprognos som presenterades i delårsrapporten förväntades alla tillfälliga budgetanslag (engångsresurser) förbrukas, vilket inte skedde.

Resultaträkning (forts.)

Vår bedömning

Vi har granskat resultaträkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi har dock noterat ett klassificeringsfel avseende intäktsförda statsbidrag. Detta klassificeringsfel understiger vårt väsentlighetstal och kommenteras nedan.

Klassificering statsbidrag

Enligt RKR R2 Intäkter ska statsbidrag som det inte finns några villkor med tydligt kopplade prestationskrav till klassificeras som generella statsbidrag. Vi har noterat att kommunen mottagit ett antal generella statsbidrag under 2022 om totalt 2,4 mnkr som klassificerats som riktade statsbidrag. Bidragen är därmed intäktsförda som verksamhetens intäkter och ej som generella statsbidrag. Medför en felklassificering i resultaträkningen och påverkar vissa nyckeltal, ex. resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag.

Balansräkning

Belopp i tkr	Kommunen		Koncernen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Balansomslutning	602 085	510 351	1 106 616	1 008 474
Redovisat eget kapital	345 344	295 067	258 256	202 865
Ansvarsförbindelse (pensionsförpliktelse)	218 931	227 480	218 931	227 480
Redovisad soliditet, %	57 %	58 %	23 %	20 %
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse, %	21 %	13 %	4 %	negativt
Omsättningstillgångar	137 937	124 041	176 867	154 252
Avsättningar	71 556	72 931	73 807	74 458
Långfristiga skulder	68 950	0	637 750	568 800
Kortfristiga skulder	116 235	142 353	136 803	162 324
Balanslikviditet, %	84 %	115 %	77 %	105 %

Kommunen har under 2022 tagit upp ett lån om 70 mnkr för att finansiera investeringen i nytt reningsverk. Upptaget lån har bidragit till att kommunens balansomslutning ökat samt att redovisad soliditet minskat något jämfört med bokslutstidpunkten föregående år.

Balansräkning (forts.)

Vår bedömning

Vi har granskat balansräkningen för kommunen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter bortsett från att finansiell leasing inte tillämpas fullt ut. Finansiell leasing kommenteras vidare nedan.

Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyresavtal, inkl. hyresavtal avseende lokaler, för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har och en korrekt hantering av hyresavtalen redovisningsmässigt.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen i allt väsentligt har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalys samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande enheter:

- Nora Rådhus AB, 100 %
- Nora bostäder AB, 100 %
- Nora fastigheter AB, 100%

Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBB) ingår inte i kommunens sammanställda redovisning per 2022-12-31. Detta beror på att kommunalförbundet haft svårigheter att ta fram underlag till medlemskommunernas sammanställda redovisningar. Kommunalförbundet har nämligen haft svårigheter att ta fram en balansräkning uppdelad per medlemskommun som överensstämmer med respektive kommuns andel av förbundets resultat för perioden. Inför kommande år kommer kommunalförbundet läggas ned och verksamheterna som bedrivits i kommunalförbundet kommer framöver bedrivas i egen regi av respektive medlemskommun alternativt i en gemensam nämnd.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget. Den tillämpade konsolideringsmetoden är i enlighet med lag och rekommendationer.

Vi har inte utfört den legala revisionen av dessa bolag, utan enbart tagit del av inskickat material från bolagen i form av balans- och resultaträkningar.

Sammanställda räkenskaper (forts.)

Belopp i tkr	2022-12-31	2021-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-686 655	-674 366
Skatteintäkter och generella statsbidrag	750 675	723 492
Verksamhetens resultat	64 020	49 126
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-10 464	-9 888
Resultat efter finansiella poster	53 556	39 238
Årets resultat	53 556	39 238
Årets resultat i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	7,1 %	5,4 %
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter & generella statsbidrag, %	92,9 %	94,6 %

Den kommunala förvaltningens redovisningsprinciper avviker på ett antal områden från företagets redovisningsregler. Av förarbetena samt av RKR R16 framgår att de sammanställda räkenskaperna ska bygga på kommunens redovisningsprinciper och att det vid olikheter ska göras justeringar av de kommunala koncernföretagens räkenskaper före konsolidering. Undantaget är pensionsredovisningen som ska bygga på respektive enhets principer.

Det finns bland annat andra ned- och uppskrivningsregler avseende materiella anläggningstillgångar för kommuner jämfört med de redovisningsprinciper som gäller för bolagen. I Nora kommuns sammanställda redovisning har skilda redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen avseende uppskrivningar på materiella anläggningstillgångar beaktats. Även skilda redovisningsprinciper mellan bolaget och kommunen avseende bokförd nedskrivning i Nora Fastigheter AB på den gamla skolbyggnad som inrymmer Karlsängskolan har beaktats i den sammanställda redovisningen. Övriga nedskrivningar som gjorts på byggnader och mark i dotterbolagen har inte justerats och slår därmed igenom i den sammanställda redovisningen. Någon utredning huruvida dessa nedskrivningar är i enlighet med kommunala redovisningsprinciper har inte gjorts.

Vi har noterat att i likhet med tidigare år har uppskjuten skatt på koncernmässiga över-/undervärden inte beaktats i kommunens sammanställda redovisning.

Vår bedömning

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna med reservation för att kommunen inte beaktat uppskjuten skatt på koncernmässiga över-/undervärden i den sammanställda redovisningen.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet *Redovisningsprinciper* att årsredovisningen är upprättad enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

- När det gäller leasingavtal, RKR R5, är grunden att det är finansiell leasing som är mest vanlig och inte operationell. Kommunen redovisar dock alla sina hyresavtal som operationell leasing. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av hyresavtal, inkl. hyresavtal avseende lokaler, för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har och en korrekt hantering av hyresavtalen redovisningsmässigt.
- I likhet med tidigare år sker avskrivningar på årets investeringar avseende materiella anläggningstillgångar med 50 % av beräknad årlig avskrivning oavsett när under året anskaffningen sker. Därtill aktiverar kommunen årets samtliga investeringar vid bokslutstidpunkten och påbörjar avskrivning även om investeringen inte är färdigställd. Enligt RKR:s rekommendation R4 ska planerig avskrivning av materiella anläggningstillgångar ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Det innebär att kommunen i detta avseende inte följer rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning.
- Offentliga investeringsbidrag, samt anslutningsavgifter till VA-nätet ska enligt god redovisningssed i kommunal verksamhet initialt bokföras som skuld och sedan lösas upp och intäktsföras i takt med att investeringsobjekten skrivs av. I Nora kommun bokförs dock erhållna anslutningsavgifter som reducerat anskaffningsvärde, vilket innebär att anslutningsavgifter kvittas mot anskaffningsvärdet på investeringsobjektet. Den felaktiga principen att nettoredovisa inkomster från investeringsutgifter innebär ett avsteg från kongruensprincipen och påverkar även kommunens redovisade balansslutning. I likhet med föregående år rekommenderar vi kommunen att se över sin redovisningsmodell avseende investeringsbidrag och anslutningsavgifter så den är i överensstämmelse med god redovisningssed.
- Enligt RKR R2 Intäkter ska statsbidrag som det inte finns några villkor med tydligt kopplade prestationskrav till klassificeras som generella statsbidrag. Vi har noterat att kommunen mottagit ett antal generella statsbidrag under 2022 som klassificerats som riktade statsbidrag. Bidragen är därmed intäktsförda som verksamhetens intäkter och ej som generella statsbidrag. Medför en felklassificering i resultaträkningen och påverkar vissa nyckeltal, ex. resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vår bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer, bortsett från ovan nämnda avsteg.

Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Vår bedömning

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Nora kommuns budget för investeringar under 2022 uppgår till 139,9 mnkr och årets utfall uppgår till 101,1 mnkr. Det innebär en budgetavvikelse på 38,8 mnkr. Avvikelsen hänförs främst till Hagby- och sågbladsdammen (21,7 mnkr) som försenats.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Enligt uppgift från kommunens tjänstemän har det inte aktualiserats några investeringar i Noras kommunala bolag under 2022 som krävt godkännande av kommunfullmäktige. Således omfattas inga investeringar i de kommunala koncernföretagen av den investeringsredovisning som presenteras i kommunens årsredovisning.

Kommunen redovisar investeringarna per investeringsprojekt i den ekonomiska redovisningen.

Vår bedömning

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer, men saknar en presentation i investeringsredovisningen avseende fleråriga projekt samt under året avslutade projekt.

Borgensåtaganden

Nora kommun har ingått borgen för lån till dotterbolag och intressebolag samt till ett antal föreningar. Totalt borgensåtagande uppgår per 2022-12-31 till 587,9 mnkr och utgör således ett väsentligt åtagande för kommunen. Kommunens borgensåtaganden har minskat med 6,8 mnkr jämfört med årsbokslutet 2021-12-31 (594,7 mnkr). Verkställda borgensåtaganden till de kommunala bolagen befinner sig inom beslutad borgensram.

Övriga iakttagelser

Fordran på VA-kollektivet och renhållningskollektivet

Kommunen har bokfört ackumulerade underuttag inom de avgiftsfinansierade verksamheterna VA och renhållning som fordran på abonnenterna. I och med att den avgiftsfinansierade verksamheten VA bedrivs enligt självkostnadsprincipen ska ackumulerade överskott (överuttag) bokföras som en skuld till abonnenterna (förutbetalad intäkt). Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet, vilket gör att underskott som överstiger tidigare ackumulerade överskott ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital. Kommunen ska således inte redovisa en fordran på abonnenterna pga. ackumulerade underuttag i bokföringen. Vid ackumulerade underskott får kommunen specificera det utanför balans-och resultaträkningen och ha det som underlag till justeringen av taxorna kommande år. Den fordran som är bokförd på VA-abbonenterna respektive renhållningsabbonenterna per 2022-12-31 bedöms dock uppgå till ett oväsentliga belopp.

Noter

Det finns utvecklingsmöjligheter till kommande år när det gäller notupplysningar avseende koncernen. Det saknas bland annat upplysning om materiella anläggningstillgångar för koncernen som utvisar tillgångarnas anskaffningsvärde, tillkommande och avgående tillgångar, årets avskrivningar resp. nedskrivningar och ackumulerade avskrivningar respektive nedskrivningar.

Budget

När det sker förändringar i budgeten, från ursprunglig beslutad budget av kommunfullmäktige, ska det framgå i årsredovisningen när dessa besluts togs samt att det ska finnas en hänvisning till dessa beslut. Vi har noterat att under året genomförda ombudgeteringar inte framgår i årsredovisningen vare sig för investeringsbudgeten eller driftbudgeten. Det är således inte möjligt att stämna av den i årsredovisningen presenterade budgeten för respektive nämnd mot ursprunglig budget och genomförda ombudgeteringar.

Intern kontrollplan

Kommunen bör anta en intern kontrollplan årligen. Nora kommun har dock ingen intern kontrollplan antagen för 2022. Senast antagna interna kontrollplan är för 2021.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Certificate Of Completion

Envelope Id: F45F77FE5EC14A2BB37C984FE18E041A	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Slutlig Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 (Nora kommun).pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 29	Signatures: 1
Certificate Pages: 1	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Disabled	Sofia Mårtensson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	sofia.martensson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Sofia Mårtensson	Location: DocuSign
4/27/2023 9:36:58 AM	sofia.martensson@kpmg.se	

Signer Events

Sofia Mårtensson
sofia.martensson@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

D47D04B2FC8F4B6...
Signature Adoption: Uploaded Signature Image
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 4/27/2023 9:37:41 AM
Viewed: 4/27/2023 9:37:58 AM
Signed: 4/27/2023 9:38:13 AM
Freeform Signing

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events**Signature****Timestamp****Editor Delivery Events****Status****Timestamp****Agent Delivery Events****Status****Timestamp****Intermediary Delivery Events****Status****Timestamp****Certified Delivery Events****Status****Timestamp****Carbon Copy Events****Status****Timestamp****Witness Events****Signature****Timestamp****Notary Events****Signature****Timestamp****Envelope Summary Events****Status****Timestamps**

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/27/2023 9:37:41 AM
Certified Delivered	Security Checked	4/27/2023 9:37:58 AM
Signing Complete	Security Checked	4/27/2023 9:38:13 AM
Completed	Security Checked	4/27/2023 9:38:13 AM

Payment Events**Status****Timestamps**